

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФАКТОРНОЙ ДИАГНОСТИКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УПРАВЛЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

О.С. Брагина

Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского
г. Донецк, Украина

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что эффективность бюджетного управления в современных условиях хозяйствования отечественных предприятий зависит от комплекса факторов. Их воздействие осуществляется с разной силой и в разных направлениях. Исходя из этого применение современных методов диагностики (в частности корреляционно-регрессионного анализа) позволяет более точно определить степень воздействия фактором.

Под факторами, которые влияют на бюджетное управление, понимают такие процессы и явления в торгово-хозяйственной деятельности предприятий отрасли, которые вызывают изменения в процессе его осуществления и результатах.

Исходя из этого, основная задача факторного анализа заключается в выявление наиболее существенных факторов, влияющих на эффективность бюджетного управления.

Основная идея факторного анализа состоит в разложении общей вариации результирующей функции на не зависящие друг от друга компоненты, каждая из которых характеризует влияние вариации того или иного фактора или взаимодействия целого ряда факторов [1].

Функциональную зависимость между показателем и влияющими на него факторами можно представить с помощью формулы (1) [2].

$$y = f(x_1, x_2, \dots, x_{m-1}). \quad (1)$$

Для целей анализа влияния факторов на эффективность осуществления бюджетного управления торговым предприятием широко применяется корреляционно-регрессионный анализ.

Корреляционно-регрессионный анализ – классический метод стохастического моделирования хозяйственной деятельности. Он изучает взаимосвязь показателей хозяйственной деятельности, когда зависимость между ними не является строго функциональной и искажена влиянием посторонних, случайных факторов [3].

При проведении корреляционно-регрессионного анализа осуществляется построение различных корреляционных и регрессионных моделей хозяйственной деятельности. В этих моделях выделяют факторные и результативные показатели (признаки) [4]. В зависимости от количества исследуемых показателей различают парные и многофакторные модели корреляционно-регрессионного анализа.

Корреляционный анализ ставит задачу измерить тесноту связи между варьирующими переменными и оценить факторы, которые оказывают наибольшее влияние на результативный признак.

Регрессионный анализ предназначен для выбора формы связи и типа модели для определения расчетных значений зависимой переменной (результативного признака).

Исследование влияния факторов с использованием корреляционно-регрессионного анализа осуществляется на основе использования пакета анализа *Excel*. Целесообразность применения данного метода обусловлена тем, что коэффициент корреляции дает возможность оценить тесноту взаимосвязей между показателями, а также получить конкретное выражение данной зависимости.

При проведении факторного анализа бюджетного управления критериальные показатели выбирались отдельно по каждой из составляющих сводного финансового бюджета предприятия:

1. Показатель прибыльности товарооборота был избран для оценки влияния факторов на эффективность прогнозного отчета о финансовых результатах;
2. Показатель прибыльности денежных средств – для оценки влияния факторов на эффективность бюджета денежных средств;
3. Показатель прибыльности капитала – для оценки влияния факторов на эффективность прогнозного баланса.

На эффективность бюджетного управления оказывает влияние система факторов, среди которых были выделены следующие ее группы: 1) показатели прибыльности; 2) показатели финансовой устойчивости; 3) показатели деловой активности; 4) показатели оценки ликвидности.

В рамках каждой из групп выделена определенная совокупность показателей, которая представлена на рисунке.

Произведя расчеты влияния факторов, представленных на рисунке 1, на основе использования пакета анализа *Excel*, определим коэффициент корреляции, значение которого даст возможность судить о тесноте взаимосвязей между оказывающими влияние и результативными показателями, а также получить конкретное выражение данной зависимости.

Осуществление корреляционно-регрессионного анализа при исследовании влияния факторов на эффективность бюджетного управления предприятием дает возможность:

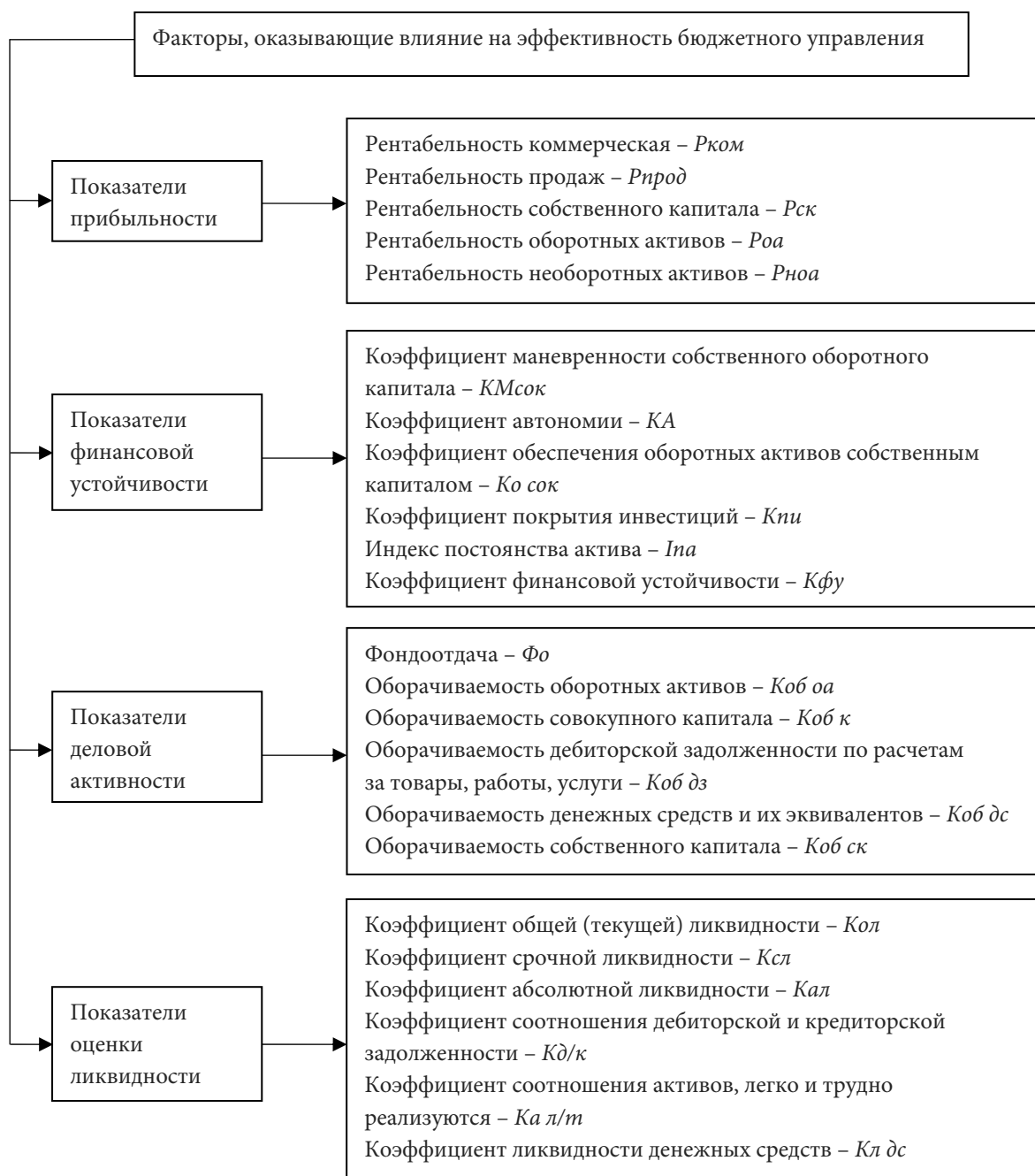


Рисунок – Система факторов, которые оказывают влияние на эффективность бюджетного управления

Осуществление корреляционно-регрессионного анализа при исследовании влияния факторов на эффективность бюджетного управления предприятием дает возможность:

1. Осуществить оценку основных факторов, а также степень их влияния на бюджетное управление на торговом предприятии, в частности на сводные финансовые бюджеты предприятия (прогнозный отчет о финансовых результатах, бюджет денежных средств, прогнозный баланс).
2. Определить степень и диапазон возможных изменений при изменениях влияния факторов на определенное значение, что имеет огромное значение при формировании прогнозных бюджетов предприятия.
3. На основе анализа влияния факторов на предприятия отрасли, оценки силы и характера данного влияния более взвешенно и обосновано принимать управленческие решения, что в свою очередь служит конкурентным преимуществом.

Таким образом, использование метода корреляционно-регрессионного анализа при выявлении влияния факторов на эффективность бюджетного управления имеет огромное научное и прикладное значение. Результаты анализа дают возможность определять степень, силу и характер воздействия на бюджетное управление, что в свою очередь оказывает влияние и на предприятие в целом.

Литература

1. Чеботарев, С.В. Преимущества экономического факторного анализа для управления хозяйственными процессами / С.В. Чеботарев // Управление большими системами: сборник трудов. – 2003. – № 5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://cyberleninka.ru/article/n/primeneniye-ekonomicheskogo-faktornogo-analiza-dlya-upravleniya-hozyaystvennymi-protsessami>.
2. Оліфіров, О.В. Економічна інформатика і комп'ютерна техніка: навч. посіб. / О.В. Оліфіров, Ю.І. Ільєнко. – Донецьк, ДонНУЕТ, 2011. – 178 с.
3. Управленческий учет : учебник / под ред. А.Д. Шеремета. – 4-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 428 с.
4. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ : учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 415 с.